

# MÁSTER EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

<b>Asignatura</b>	AUDITORIA DE CUENTAS III DESARROLLO DE UNA AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES. GESTION DE RIESGOS
<b>Carácter</b>	Obligatoria
<b>Créditos</b>	6 ECTS
<b>Módulo</b>	Auditoria y Contabilidad
<b>Materia</b>	Auditoria
<b>Cuatrimestre</b>	3º

## PROFESORADO

<b>Profesor Coordinador</b>	<b>E-mail</b>	<b>Despacho</b>	<b>Departamento</b>
Sergio Barbudo Batanero	sbarbudo@ucm.es		Economía Financiera y Contabilidad II
<b>PROFESORES DE LA ASIGNATURA</b>			
Sergio Barbudo Batanero	sbarbudo@ucm.es		Economía Financiera y Contabilidad II

## SINOPSIS

<b>BREVE DESCRIPTOR</b>
Regulación legal de la auditoría de cuentas en España. Descripción del proceso de auditoría: auditoría de las áreas de las cuentas anuales y revisión final de las mismas.
<b>CONOCIMIENTOS PREVIOS RECOMENDADOS</b>
Conocimientos básicos de Contabilidad Financiera.

## OBJETIVOS

### (Resultados de Aprendizaje)

Al finalizar el periodo de tiempo dedicado al estudio de esta asignatura el alumno deberá conocer: los procedimientos de auditoría aplicables para la obtención de evidencia de las diferentes áreas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como todo el proceso de revisión previo a la emisión del informe de auditoría.

## CONTENIDOS TEMÁTICOS

### (Programa de la asignatura)

#### AUDITORÍA DE CUENTAS III

Normas de ejecución del trabajo, proceso de auditoría de cuentas III.

Normas y procedimientos de auditoría aplicables en la revisión de las diferentes áreas de las cuentas anuales.

Revisión final del trabajo.

Gestión de riesgos.

1. Etapas de una auditoría externa de cuentas anuales y normas sobre ejecución del trabajo: una somera perspectiva exclusivamente a efectos de encuadrar la revisión de las áreas

2. Diseño del programa de auditoría

3. Auditoría del inmovilizado

3.1 Criterios de valoración y presentación

3.2 Objetivos de la auditoría en el área

3.3 Control interno

3.4 Factores de riesgo relacionados con el área

3.5 Procedimientos de auditoría

4. Auditoría del patrimonio neto

4.1 Criterios de valoración y presentación

4.2 Objetivos de la auditoría en el área

4.3 Control interno

4.4 Factores de riesgo relacionados con el área

4.5 Procedimientos de auditoría

5. Auditoría de las deudas a largo plazo

5.1 Criterios de valoración y presentación

5.2 Objetivos de la auditoría en el área

5.3 Control interno

5.4 Factores de riesgo relacionados con el área

5.5 Procedimientos de auditoría

6. Auditoría de las existencias

6.1 Criterios de valoración y presentación

6.2 Objetivos de la auditoría en el área

6.3 Control interno

6.4 Factores de riesgo relacionados con el área

6.5 Procedimientos de auditoría

7. Auditoría de cuentas a cobrar, ventas e ingresos

7.1 Criterios de valoración y presentación

7.2 Objetivos de la auditoría en el área

7.3 Control interno

7.4 Factores de riesgo relacionados con el área

- 7.5 Procedimientos de auditoría
- 8. Auditoría de cuentas a pagar, compras, gastos de personal y otros gastos
- 8.1 Criterios de valoración y presentación
- 8.2 Objetivos de la auditoría en el área
- 8.3 Control interno
- 8.4 Factores de riesgo relacionados con el área
- 8.5 Procedimientos de auditoría
- 9. Auditoría de la tesorería
- 9.1 Criterios de valoración y presentación
- 9.2 Objetivos de la auditoría en el área
- 9.3 Control interno
- 9.4 Factores de riesgo relacionados con el área
- 9.5 Procedimientos de auditoría
- 10. Auditoría fiscal
- 10.1 Criterios de valoración y presentación
- 10.2 Objetivos de la auditoría en el área
- 10.3 Control interno
- 10.4 Factores de riesgo relacionados con el área
- 10.5 Procedimientos de auditoría
- 11. Auditoría de hechos posteriores
- 11.1 Criterios de valoración y presentación
- 11.2 Objetivos de la auditoría en el área
- 11.3 Control interno
- 11.4 Factores de riesgo relacionados con el área
- 11.5 Procedimientos de auditoría
- 12. Cuestionario de revisión de las cuentas anuales
- 13. Gestión de riesgos

## BIBLIOGRAFÍA

### **Libros y manuales:**

- ALVARADO RIQUELME, M. (2008): *Auditoría financiera. Casos prácticos de auditoría de cuentas anuales elaborados bajo principios nacionales e internacionales*. Edisofer, SL. Madrid.
- ALVIN A. ARENS; RANDAL J. ELDER Y MARK S. BEASLEY (2007): *Auditoría. Un enfoque integral*. 11ª edición. Pearson Editorial. España.
- ARENAS TORRES, P.; MORENO AGUAYO, A. (2012): *Introducción a la auditoría financiera. Teoría y casos prácticos*. McGrawHill. Madrid.
- ARENS, LOEBBEKE, LEMON AND SPLETTSTOESSER (2002): *Auditing and other assurance services*. Canadian 9th Edition. Pearson.
- LARRIBA DÍAZ-ZORITA, A. (2015): *Auditoría de cuentas anuales (2 volúmenes)*. 4ª edición. CEF. Madrid.
- PEÑA GUTIÉRREZ, A. DE LA (2010): *Auditoría. Un enfoque práctico*. Ediciones Paraninfo, SA. Madrid.
- SÁNCHEZ FERNÁNDEZ DE VALDERRAMA, J.L. y Alvarado Riquelme, M. (2014): *Teoría y práctica de la auditoría I. Concepto y metodología*. 5ª edición. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.
- (2014): *Teoría y práctica de la auditoría II. Análisis de áreas y casos prácticos*. 5ª edición. Ediciones Pirámide, SA. Madrid.
- SEGOVIA SAN JUAN, A.I.; HERRADOR ALCAIDE, T.C.; SAN SEGUNDO ONTÍN, A. (2011): *Teoría de la auditoría financiera*. 2ª edición. Ediciones Académicas, SA. Madrid.

TRIGUEROS PINA, J.A. (COORDINADOR Y OTROS) (2014): *Manual Auditoría - Adaptado a las NIAs*. FRANCIS LEFEBVRE, S.A. Madrid.  
WHITTINGTON, R.; PANY, K. (2015): *Principles of auditing & Other assurance services*. 20<sup>th</sup> Edition. McGrawHill/Irwin. New York.

**Páginas web:**

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) <http://www.icac.meh.es/>

Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) <http://www.cnmv.es>

**Normativa básica:**

Plan General de Contabilidad (PGC) promulgado mediante el R.D. 1514/2007.  
Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Normas Técnicas de Auditoría promulgadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas.

Real Decreto 1517/2011, de 31 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento que desarrolla el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio.

Resolución de 15 de octubre de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se publican las nuevas Normas Técnicas de Auditoría, resultado de la adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría para su aplicación en España, (NIA-ES) contempladas en esta Resolución.

**OTROS**

DOCUMENTACIÓN INCORPORADA AL CAMPUS VIRTUAL DE LA ASIGNATURA.

## COMPETENCIAS

Las actividades formativas van a permitir que el estudiante adquiera con esta materia las siguientes competencias (CB= Competencia básica, CG= Competencia general, CE = Competencia específica):

1.- Competencias generales y básicas transversales:

- CG1-Capacidad de resolución de problemas reales mediante pensamiento lógico deductivo.
- CG3 - Capacidad de relación con compañeros y terceros sabiendo formar equipos de auditoría.
- CG5 - Capacidad para diseñar cronogramas y pautas de optimización del tiempo de trabajo en auditoría y contabilidad.
- CB6 - Poseer y comprender conocimientos que aporten una base u oportunidad de ser originales en el desarrollo y/o aplicación de ideas, a menudo en un contexto de investigación.
- CB7 - Que los estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio.
- CB8 - Que los estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios.
- CB9 - Que los estudiantes sepan comunicar sus conclusiones y los conocimientos y razones últimas que las sustentan a públicos especializados y no especializados de un modo claro y sin ambigüedades

2.- Además la competencia transversal de trabajo en equipo.

3.- Competencias específicas:

- CE11 - Modelo de negocio según sectores y su relación con la información financiera. Conocimiento de los modelos de negocios según tipo de industria (telecomunicaciones, eléctricas, bancos, seguros. etc) y como éstos se relacionan con las magnitudes contables.

- CE12 - Analizar los conflictos de intereses e implicaciones económicas relacionadas con la información financiera de una empresa.

- CE13 - Buscar la evidencia necesaria para formar el juicio profesional en auditoría.

- CE14 - Diseñar las pruebas de cumplimiento que evalúen la calidad y eficacia del sistema de control interno de auditoría.

- CE15 - Evaluar los riesgos a que está sometido el control interno.

- CE16 - Conocimiento de las normas de auditoría.

- CE17 - Aplicar de forma práctica los procedimientos de auditoría.

## ACTIVIDADES FORMATIVAS

### PRESENCIALES

Clases teóricas: 20% (24 horas)

Discusión de casos: 15% (18 horas)

Tutorías: 10% (12 horas)

Actividades de evaluación: 5% (6 horas)

### NO PRESENCIALES

Elaboración de trabajos individuales o en grupo: 25% (30 horas)

Horas de estudio: 25% (30 horas)

## CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La **calificación final** se determina de la siguiente manera:

- Participación en clase y exposiciones (20%)

- Pruebas intermedias y tests (30%)

- Casos y ejercicios 20%

- Examen final (40%)